

Flora kommune - Artskontoplanen 2018

Presiseringer og endringer i arter fra 2017 til 2018 er markert med rød tekst.

1. ARTSKONTOPLANEN

3.1 Hovedregel og unntak i artsinndelingen

Artene gjenspeiler som hovedregel hvilke produksjons- og innsatsfaktorer (utgifts- og inntektstyper) kommunene og fylkeskommunene benytter i sin virksomhet (prinsippet om "rene" utgifts- og inntektsarter).

I enkelte tilfeller er det gjort unntak fra hovedregelen:

1. Der vesentlige statistiske hensyn krever at utgifter til spesielle aktiviteter kommer fram av regnskapsrapporten til KOSTRA. Eksempler på dette er utgifter til undervisningsmaterieil (art 105) og utgifter til vedlikehold (lønn og materieil, art 070/230/250). På disse områdene spørres det altså om anvendelsesområde, og da overstyrer anvendelsen ressurstypen.
 - Kunnskapsdepartementet har behov for et samlet uttrykk for utgifter som er knyttet direkte til undervisningsaktiviteter (undervisningsmaterieil) og ikke til forvaltning av skolen. Det må derfor skilles mellom eksempelvis matvarer og papir som går til undervisning (art 105) og matvarer til kantinen eller papir til skoleforvaltning/administrasjon.
 - Unntaket innebærer videre at utgifter til lønn knyttet til vedlikeholdsarbeid ("vedlikeholdslønn") skal skilles ut fra andre lønnsutgifter. Dette fordi bygge- og anleggsstatistikken til Statistisk sentralbyrå er avhengig av å få ut samtlige utgifter til vedlikehold av bygg og anlegg, uansett om det er eget personell som utfører vedlikeholdsarbeidet, eller tale om kjøpte vedlikeholdstjenester.
2. Der hensynet til å kunne publisere "konserntall" i KOSTRA krever at transaksjoner mellom ulike regnskapsenheter (eksempelvis "kommunekassa" og et kommunalt foretak) føres på bestemte arter ("elimineringarter" eller "nettingsarter"), uavhengig av utgifts- og inntektstype. Eksempelvis at kommunekassas kjøp av tjenester fra et (eget) kommunalt foretak skal føres på art 380, selv om kjøpet anses å inngå i kommunens tjenesteproduksjon (jf. artsserie 1/2), samtidig som salget skal inntektsføres i foretaket på art 780. Se nærmere om dette i avsnitt 3.2 – 3.4 og kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner. **Riktig artsbruk er avgjørende for at SSB skal kunne publisere "konserntall" med tilfredsstillende kvalitet.**

3.2 Inndeling i artsserier

Artene er delt inn i ni ulike serier, der hver enkelt serie i utgangspunktet omfatter arter av lik/lignende karakter. Inndelingen av utgifter og inntekter i artsserier skal bidra til en mer effektiv bokføring, og et bedre grunnlag for å publisere relevante utgifts- og inntektsstørrelser. Inndelingen i artsseriene er lagt til grunn for definisjonene av de nøkkeltallene som Statistisk sentralbyrå publiserer. **Bruk av art innenfor riktig artsserie har derfor avgjørende betydning for at nøkkeltallene i KOSTRA for den enkelte kommune og fylkeskommune skal bli korrekte.** Spesielt gjelder dette skillet mellom artsserie 1/2 og artsseriene 3 og 4, siden artsserie 3 og 4 ikke inngår i utgiftsbegrepet *korrigerte brutto driftsutgifter* som brukes i nøkkeltallene i KOSTRA. Se kapittel 7 om definisjonen av de ulike utgiftsbegrepene.

For en nærmere forståelse av de enkelte artene (herunder unntakene fra hovedinndelingen) vises det til beskrivelsen av hovedtrekkene i artsseriene i avsnitt 3.3, og nærmere veiledning i avsnitt 3.4 - 3.6. Se også kapittel 6 om konsern, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

3.3 Beskrivelse av artsseriene - hovedtrekk

0 Lønn

- Artsserie 0 omfatter kun lønnsutgifter, pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift. I artene 010-080 inngår alle utgifter som er både trekk- og opplysningspliktige. Pensjonsordninger (inkludert avtalefestet pensjon) føres på art 090.
- Trekkpliktige/opplysningspliktige, ikke arbeidsgiveravgiftspliktige lønn føres på art 089
- Feriepenger og alle avtalefestede tillegg som er tilknyttet stillingen skal følge den enkelte art under 010-090.
- På art 099 skal arbeidsgiveravgift av lønnsartene 010-090 føres.

1/2 Kjøp av varer og tjenester som inngår i (fylkes)kommunal egenproduksjon

- Artsserie 1/2 (artene 100-285) omfatter som hovedregel utgifter som er knyttet til kjøp av varer og tjenester som inngår som produksjonsfaktorer i (fylkes)kommunens egen produksjon, jf. avsnitt 3.4.
- Unntak: Når det er tale om kjøp mellom (fylkes)kommune og eget (fylkes)kommunalt foretak eller eget inter(fylkes)kommunalt selskap er likevel hovedregelen at artsserie 1/2 ikke skal benyttes, jf. art 375 og 380. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 – 3.6 og i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

3 Kjøp av tjenester som erstatter (fylkes)kommunal tjenesteproduksjon

- På artene 300-370 føres alle utgifter som er knyttet til kjøp av tjenester fra andre (utenom egne foretak og IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager) som erstattet (fylkes)kommunal tjenesteproduksjon, jf. avsnitt 3.4.
- Det gjelder spesielle regler for art 375 og 380 siden disse har en spesiell betydning for muligheten til å publisere "konserntall" i KOSTRA. Art 375 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra "eget" IKS, uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2). Art 380 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra egne foretak, uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2). Art 375 og 380 har sitt motstykke i art 775 og 780. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 – 3.6 og i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.
- "Unntak fra unntaket": Det finnes tilfeller der art 375 og 380 likevel ikke skal brukes. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 - 3.6 og kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

4 Overføringsutgifter

- Artene 400-470 inneholder tilskudd og overføringer som ikke er knyttet til kjøp eller avtale om produksjon (leveranse) av konkrete tjenester. Med produksjon (leveranse) av konkrete tjenester menes her tjenester som inngår i (fylkes)kommunens produksjon eller som erstatter (fylkes)kommunens egenproduksjon.
- Videreformidling av tilskudd til andre føres også her.
- Det gjelder spesielle regler for art 475 og 480 siden disse har en spesiell betydning for muligheten til å publisere "konserntall" i KOSTRA. Art 475 skal benyttes ved overføring til IKS der kommunen/fylkeskommunen er deltaker. Art 480 skal benyttes ved overføring til eget foretak. Art 475 og 480 har sitt motstykke i art 895 og 880. Se mer om dette i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.
- "Unntak fra unntaket": Det finnes tilfeller der art 475 og 480 likevel ikke skal brukes. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 - 3.6 og kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.
- Art 490 skal kun benyttes til budsjettmessige avsetninger. Arten er ikke gyldig i regnskapet.

5 Finansutgifter mv.

- På artsserie 5 føres utgifter knyttet til opptak av lån, kjøp av og verdiendringer på aksjer/andeler og utlån.
- Avskrivninger, overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet og avsetninger føres også her, sammen med regnskapsmessig mindreforbruk og udisponert i investeringsregnskapet.

6. Salgsinntekter

- På artsserie 6 føres brukerbetaling, gebyrer, avgifter, husleieinntekter og salgsinntekter. Det er særskilte arter for mva-pliktig omsetning. Eventuelle avgiftspliktige refusjoner skal også føres her. Art 690 kan benyttes ved fordeling av utgifter og internsalg.
- Unntak: Når det er tale om salg mellom (fylkes)kommune og eget (fylkes)kommunalt foretak eller eget inter(fylkes)kommunalt selskap er hovedregelen at artsserie 6 ikke skal benyttes, jf. art 775 og 780. Se nærmere om dette i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.
- "Unntak fra unntaket": Det finnes tilfeller der dette unntaket ikke gjelder, der artsserie 6 likevel skal benyttes. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 - 3.6 og kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

7 Refusjoner

- Artene 700-770 gjelder som regel der kommunen får betalt for utlegg som den har pådratt seg for andre. Tilskudd som er knyttet til utgifter som kommunen har pådratt seg i forbindelse med produksjon av konkrete tjenester defineres som refusjoner. Eksempel på dette er refusjoner knyttet til egne barnehager og gjesteelever. Kommunens andel av inntekter i forbindelse med samarbeidsavtaler med andre kommuner vil som regel være refusjoner.
- Det gjelder spesielle regler for art 775 og 780 siden disse har en spesiell betydning for muligheten til å publisere "konserntall" i KOSTRA. Art 775 er "motstykket" til art 375, og skal av selgende enhet brukes som inntektsart der kjøp av varer og tjenester er ført på art 375 i kjøpende enhet. Art 780 er "motstykket" til art 380, og skal av selgende enhet brukes som inntektsart der kjøp av varer og tjenester er ført på art 380 i kjøpende enhet. Art 780 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra egne foretak. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 – 3.6 og i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.
- Det finnes tilfeller der art 775 og 780 likevel ikke skal benyttes. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 - 3.6 og kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

8 Overføringsinntekter

- Artene 800-877 og 890 inneholder som regel overføringer og tilskudd som kommunen mottar uavhengig av kommunens konkrete tjenesteproduksjon, dvs at tilskuddets størrelse ikke påvirkes av den faktiske tjenesteproduksjonen.
- Det gjelder spesielle regler for art 880 og 895 siden disse har en spesiell betydning for muligheten til å publisere "konserntall" i KOSTRA. Art 880 er "motstykket" til art 480, og skal av mottakende enhet brukes som inntektsart der overføringen er ført på art 480 i ytende enhet. Art 895 er "motstykket" til art 475, og skal av mottakende enhet brukes som inntektsart der overføringen er ført på art 480 i ytende enhet.
- Det finnes tilfeller der art 880 og 895 likevel ikke skal benyttes. Se nærmere om dette i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

9 Finansinntekter mv.

- På artsserie 9 føres inntekter og innbetalinger knyttet til utlån, opptak av lån (bruk av lån), salg av og verdiendringer på aksjer/andeler, og utbytte/eieruttak.
- Motpost avskrivninger og bruk av avsetninger føres også her, sammen med regnskapsmessig merforbruk og udekket i investeringsregnskapet.

3.4 Skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3

Skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 må forstås i lys av hvordan utgiftsbegrepene i nøkkeltallene i KOSTRA er definert. Det er avgjørende at todelingen følges ved regnskapsrapporteringen i KOSTRA, slik at nøkkeltallene for produktivitet/enhetskostnader blir korrekt, jf. definisjonen av utgiftsbegrepene for nøkkeltallene omtalt i kapittel 7.

Merk at når det gjelder "konserninterne" transaksjoner, for eksempel kjøp av tjenester fra eget (fylkes)kommunalt foretak eller fra et inter(fylkes)kommunalt selskap (IKS) der (fylkes)kommunen selv er deltaker, må hhv. artene 380 og 375 som hovedregel benyttes selv om kjøpet anses som "sluttprodukt" (artsserie 3) eller "deltjeneste" (artsserie 1/2). Artene 375 og 380 benyttes for å kunne eliminere "konserninterne" transaksjoner ved publisering av nøkkeltall for (fylkes)kommunen som konsern. **For at konserntall skal kunne utarbeides, er det derfor avgjørende at disse artene benyttes som forutsatt, se kapittel 6.**

Begreper som "kjerneprodukt", "støttefunksjoner" og "tilleggsytelser" er nærmere omtalt i KRDS retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (publikasjon H-2140), se <http://www.regjeringen.no/upload/kilde/krd/bro/2003/0001/ddd/pdfv/168723-h2140.pdf>.

3.4.1 Artsserie 1/2 - kjøp av tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon

Dette vil etter hovedregelen være tjenester som en leverandør yter til (fylkes)kommunen selv, der tjenesten må anses som "deltjenester" (støttefunksjoner og/eller tilleggsytelser, se H-2140) som er nødvendig for at kommunen skal kunne levere et sluttprodukt, jf. prinsippet for artsserie 1/2 omtalt ovenfor.

Eksempler på dette er kjøp av rengjøring i kommunale bygg, kantinedrift, vedlikeholdstjenester.

Merk at artsserie 1/2 som hovedregel ikke skal benyttes ved kjøp fra egne (fylkes)kommunale foretak eller egne inter(fylkes)kommunale selskaper der (fylkes)kommunen selv er deltaker. Hovedregelen er da art 375 og 380. Dette gjelder selv om kjøp må anses som "deltjenester". Se mer om dette i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

3.4.2 Artsserie 3 - kjøp av tjenester som erstatte kommunal tjenesteproduksjon

Dette vil etter hovedregelen være tjenester som en leverandør yter direkte til brukerne på vegne av (fylkes)kommunen etter avtale mellom leverandøren og (fylkes)kommunen, jf. prinsippet for artsserie 3 omtalt ovenfor.

Et typisk eksempel på slike «sluttprodukter» (kjerneprodukter, se H-2140) er private institusjoner eller selskaper som etter driftsavtale med kommunen yter pleie og omsorgstjenester eller hjemmehjelp. Man kan si at kommunen i slike tilfeller kjøper «hele» sykehjemsplasser eller hjemmehjelpstjenester i stedet for å produsere dette selv.

Dersom avtalen mellom (fylkes)kommunen og leverandøren innebærer at leverandøren står for både infrastruktur og personellinnsats som skal til for å dekke brukeres behov på et funksjonsområde, vil dette som hovedregel innebære at man taler om kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon.

Merk at art 375 og art 380 som hovedregel skal benyttes ved kjøp fra egne (fylkes)kommunale foretak eller egne inter(fylkes)kommunale selskaper der (fylkes)kommunen selv er deltaker. Dette gjelder selv om kjøpet må anses som "deltjenester". Se mer om dette i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

3.4.3 Skillet mellom om individuelle, kollektive og infrastruktur tjenester.

Skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 kan videre betraktes noe forskjellig avhengig av om det er tale om individuelle tjenester, kollektive tjenester eller infrastruktur tjenester

- a) For individuelle tjenester er det tilstrekkelig for føring på 3-serien at tjenesten dekker *alt det vesentlige* av en funksjon som er relatert til en enkelt bruker, eksempelvis tjenestene under funksjon 254. I tillegg kreves det at andre enn (fylkes)kommunen står for alle produksjonsmidler knyttet til tjenesten.
Eksempelvis:
 - For tjenester som tilbys i brukernes hjem, slik som praktisk hjelp i hjemmet, inkluderer dette arbeidskraft, utstyr, transport mv, men ikke lokaler.
 - For institusjonsbaserte tjenester som grunnskole, sykehjem og barnehage inkluderer dette også lokaler.
- b) For kollektive tjenester vil det for føring på 3-serien være påkrevd at tjenesten dekker *alt det vesentlige* av en funksjon som er relatert til alle innbyggere i (fylkes)kommunen, eventuelt en avgrenset del av (fylkes)kommunen, eksempelvis brannvesen (funksjon 339).
- c) For (fylkes)kommunale infrastruktur tjenester (dvs. infrastruktur som ikke knytter seg til individuelle tjenester slik som vei, vannforsyning osv.) er kravet for føring på 3-serien at andre enn (fylkes)kommunen står for alle produksjonsmidler knyttet til produksjonen og/eller distribusjonen. For de fleste infrastruktur tjenester skiller det dermed mellom distribusjonsapparatet og produksjonsapparatet. Dette gjelder vannforsyning, avløp og avfall, men ikke vei. For eksempel vil vannforsyningsanlegget måtte være eiet av annen enn kommunen for at 3-serien skal være aktuell. Dersom kommunen har avtale om vedlikehold av vannforsyningsanlegget med en privat aktør, benyttes artsserie 1/2. For veier benyttes artsserie 1/2 så lenge veigrunnen er (fylkes)kommunal.

For å sikre at denne avgrensningen gir meningsfulle data oppfordres kommunene og fylkeskommunene til å holde seg oppdatert på artsseriene og innholdet i de enkelte artene.

3.3.4 Skillet mellom artsseriene 1/2/3 og artsserie 4

Tilskudd og overføringer som ikke er knyttet til kjøp eller avtale om produksjon (leveranse) av konkrete tjenester føres på artsserie 4. Med produksjon (leveranse) av konkrete tjenester menes her tjenester som inngår i (fylkes)kommunens produksjon eller som erstatter (fylkes)kommunens egenproduksjon.

Det vil først være tale om "overføringsutgifter" (artsserie 4) når utgiftene ikke er knyttet til kjøp eller avtale om leveranse av bestemte tjenester, jf. hovedprinsippet for artsserie 4. Dersom utgiften er knyttet til kjøp av tjenester benyttes artsserie 1/2 eller artsserie 3.

3.4.5 Skillet mellom artsserie 6 og 7

Betaling for mottatte (fylkes)kommunale tjenester og varer som (fylkes)kommunen hovedsakelig yter for innbyggerne ((fylkes)kommunal egenproduksjon) føres på artsgruppe 6. Eksempelvis brukerbetalinger for barnehageplass, gebyrer, kommunale avgifter, husleieinntekter og salgsinntekter. Merverdiavgiftspliktige vederlag skal også føres på artsserie 6, selv om vederlaget har karakter av å være refusjoner.

Artsserie 7 skal benyttes for mottatte refusjoner knyttet til utlegg som (fylkes)kommunen har pådratt seg for andre i forbindelse med produksjon av konkrete tjenester (eksempelvis avtale om å utføre enkelte tjenester for en annen (fylkes)kommune). Med andre menes eksempelvis annen fylkeskommune og kommune, private og staten.

Tilskudd som mottas som er knyttet til utgifter ved produksjon av konkrete tjenester defineres som refusjoner i KOSTRA, og hører under artsgruppe 7.

1.5 NÆRMERE OM INNHOLDET I ENKELTE ARTER

3.5.1. Betydningen av artene 375/380/775/780 og 475/480/880/895

Det gjelder spesielle regler for bruk av artene 375/380/775/780 og 475/480/880/895.

Både (fylkes)kommuner ("kommunekassa"), (fylkes)kommunale foretak, inter(fylkes)kommunale samarbeid/selskaper har plikt til å rapportere regnskapet til KOSTRA. Dette fordi det er en målsetting at KOSTRA skal kunne gi nøkkeltall som er uavhengig av organiseringen av virksomheten lokalt. Statistisk sentralbyrå (SSB) har i dag oppgaven med å konsolidere de ulike regnskapene, og publisere "konserntall" på tjenestoområdene [sbs-kostra](#).

For at SSB skal kunne konsolidere regnskapene til "kommunekassa" med de ulike "særregnskapene" på en korrekt måte slik at det kan publiseres "konserntall" med tilfredsstillende kvalitet, er det avgjørende at både (fylkes)kommunen, foretakene, §27 som er/anses som egne rettssubjekt og som fører eget særregnskap og selskapene (etter hovedregelen) benytter bestemte arter for de "konserninterne transaksjonene" i sin rapportering. Dette er etter hovedregelen artene 375/380/775/780 og 475/480/880/895. Det finnes likevel unntak. Nærmere veiledning om bruken av disse artene er gitt i avsnitt 3.6 og kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

Bakgrunnen for at man må benytte bestemte arter er at konsolideringen i SSB må skje etter forhåndsbestemte definisjoner og metoder.

3.5.2 Avgrensninger mellom artene på artsserie 3,4, 7 og 8

De enkelte artene på artsserie 3,4, 7 og 8 er delt inn etter *hvem* utgiften går til eller inntekten kommer fra. Inndelingen er avgrenset slik:

'Staten' omfatter (jf. art 300, 400, 700 og 800/810)

- Departementer, fylkesmann osv.
- Rene statlige institusjoner som NAV-stat (tidl. trygdekontor, Aetat), skatte-/avgifts-/tollmyndigheter, politi-/rettsvesen, statlige utdanningsinstitusjoner mv.
- Statlige foretak og forvaltningsbedrifter som statlige helseforetak, Statsbygg, Statens kartverk mv.

'Fylkeskommuner' omfatter (jf. art 330, 430, 730 og 830)

- Andre fylkeskommuner
- Fylkeskommunale enheter som anses som en del av en annen fylkeskommune som juridisk person, herunder:
 - Andres fylkeskommunale foretak etter kapittel 11 i kommuneloven
 - Andres interfylkeskommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28
 - Kjøp fra vertsfylkeskommune i interfylkeskommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28

'Kommuner' omfatter (jf. art 350, 450, 750 og 850)

- Andre kommuner
- Kommunale enheter som anses som en del av en annen kommune som juridisk person:
 - Andres kommunale foretak etter kapittel 11 i kommuneloven
 - Andres interkommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28
 - Kjøp fra vertskommune i interkommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28

'Andre (private)' omfatter (jf. art 370, 470, 770 og 890)

- Privat eide selskaper (AS, ANS osv)
- Kommunale og fylkeskommunale aksjeselskap
- Statlige aksjeselskap
- Stiftelser og gjensidige selskap
- Annen privat virksomhet (enkeltpersoner, enkeltmannsforetak etc)
- Interkommunale/interfylkeskommunale selskaper (IKS) organisert etter lov om interkommunale selskaper, der kommunen eller fylkeskommunen selv ikke er deltager

2016 Artkontoplan med forklaring

Endringer i innholdet i artene fra 2017 til 2018 er markert med rød tekst.

KOSTRA ART (døme 010 Fast løn)	
Flora kommune sitt interne artnr må vere meir spesifisert enn Kostra-arten (døme 10101 Fast løn til fast tilsette og 10102 fast løn til fast lærarar)	Forklaring til kva som skal på dei ulike Kostra-artar .
010 Fastlønn	
10101 FAST LØN TIL FAST TILSETTE 10102 FAST LØN TIL FAST LÆRARAR 10103 FAST LØN TIL FAST SYKEPLEIERE 10104 STYRK SPESPED.BHG 10105 Tospråkleg assistent i barnehage 10120 LØRDAGS-/SØNDAGSTILLEGG 10121 KVELDS- OG NATTILLEGG 10122 HELGEDAGSTILLEGG 10160 Løn samlingsstyrar 10199 ANNA LØN I FASTE STILLINGAR	<ul style="list-style-type: none">• Lønn for fast ansatte i faste stillinger• Lønn for faste stillingshjemler, også vikarer/engasjerte for fast ansatte i ulønnet permisjon/ledig stillingshjemmel• Alle avtalefestede tillegg som følger stillingen• Avtalefestede tillegg til lønn i faste stillinger, f.eks. T-trinn, lørdag/søndags- og helge-/ høytidstillegg m.m (jf. HTA kap. 5)• Svangerskapspermisjon (100 prosent): lønnsutgifter belastes 010 og vikarutgifter 020• Svangerskapspermisjon (80 prosent): lønnsutgifter til vikaren (20 prosent) belastes 010 og 80 prosent på 020• Vaktmestere• Ekstra avtaler med leger om utvidet arbeidstid utover normalarbeidsuke• Fast regulativ lønn tillitsvalgte (HTA)• Samlingsromtillegg (samlingsstyrertillegg) <p><i>Lønn til vikarer (inkl avtalefestede tillegg) skal føres som vikarlønn på art 020 dersom det utbetales lønn både til vikaren og den fast ansatte. Dersom lønn til vikarer kommer i stedet for lønn til fast ansatt, skal lønn til vikarer føres på 010/040.</i></p>
020 Lønn til vikarer	
10201 VIKAR 10202 VIKAR FØDSELSPERMISJONAR 10203 VIKAR MØTEVERKSEMD 10204 VIKAR TILLITSVALDE 10205 VIKAR VELFERDSPERMISJON	<ul style="list-style-type: none">• Vikarutgifter (inklusive avtalefestede tillegg) som kommer i tillegg til fast lønnsutbetaling for stillingen på art 010.• Vikarlønn for personer som har permisjon med lønn• Vikarutgifter for sykefravær, tillitsvern, ombudserv, svangerskapspermisjon og ferie

<p>10206 VIKAR SJUKDOM</p> <p>10210 VIKAR, Lørdag/søndagtillegg</p> <p>10211 VIKAR, Kvelds/Natttillegg</p> <p>10212 VIKAR, Helgedagstillegg</p> <p>10220 Ferievikar</p> <p>10230 omsorg flytvakt(ordinære timar</p> <p>10231 Omsorg flytvakt, laurdag/søndag</p> <p>10232 Omsorg-flytakt, kveld/natt</p> <p>10233 Omsorg-flytvakt, helgedagstillegg</p>	
030 Lønn til ekstrahjelp	
<p>10301 EKSTRAHJELPER</p> <p>10302 TERMINALPLEIE</p> <p>10310 EKSTRAHJELP, Lørd/Sønd TILLEGG</p> <p>10311 EKSTRAHJELP, Kvelds/Natt TILLEGG</p> <p>10312 Ekstrahjelp, Helgedagstillegg</p> <p>10320 Terminalpleie, lør-/søndagstillegg</p> <p>10321 Terminalpleie, kvelds- og natttillegg</p> <p>10322 Terminalpleie, helgedagstillegg</p> <p>10330 Samhandlingsref - ekstrahj</p> <p>10331 Samhandlingsref lør-/søndagstillegg</p> <p>10332 Samhandlingsref. Kvelds-/natttillegg</p> <p>10333 Samhnadlingsref. helgedagstillegg</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Utgifter til midlertidig stillinger/ansatte utover faste stillinger/stillingshjempler (inklusive avtalefestede tillegg som følger stillingen). • Sommerhjelp, sesonghjelp • Engasjementer • Andre former for ekstrahjelp
040 Overtidslønn	
<p>10401 OVERTID</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Overtidsbetaling utover fast regulativlønn eller annen bestemt lønn. Det vil si samlet overtidsgodtgjørelse (ordinær timesats og tillegg). • Fast overtidsgodtgjørelse
050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	
<p>10501 ANNA LØN OG TREKKPL. GODTGJ.</p> <p>10502 LØN FORSKJØVET ARBEIDSTID</p> <p>10503 LØN AVLASTNING</p> <p>10504 LØN TILSYNSFØRERArt66</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Omsorgslønn • Sysselsettingstiltak • Lærlinger • Utrykning brannvesen, brannøvelser • Fosterhjemsgodtgjørelse (arbeidsgodtgjørelsen)

<p>10506 TIMELØNTE 10507 FRI AVIS 10508 Elektronisk kommunikasjonu/bilag 10510 LØN FORSTERHEIMSGODTGJERSLE 10511 OMSORGLØN 10512 STØTTEKONTAKTAR 10513 Løn BPA 10530 LØN SYSSELSETTINGSTILTAK 10531 LØN SIVILARBEIDARAR 10532 LØN LÆRLINGAR 10540 Løn utrykking brann,brannøvelser 10550 HONORAR(trekkpliktige) 10552 Følgeteneste jordmor 10561 LØN LEIRSKULAR</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Forskjøvet arbeidstid • Støttekontakter • Turtillegg • Fri avis, telefon • Honorar (trekkpliktig) • Lønn/godtgjørelser tillitsvalgte • Tilsynsfører • Avlastning • Tolketjeneste • Sluttvederlag (fallskjerm) • Trekkpliktige stipend • Lønn ved ettersøk • Overskudd på godtgjørelse, der hvor det er beregnet (ellers på art 160)
070 Lønn vedlikehold/ lønn nybygg og nyanlegg	
10701 LØN VEDLIKEHALD	<ul style="list-style-type: none"> • Lønn til vedlikeholdsarbeidere (ikke vaktmestere o.l) • I investeringsregnskapet brukt for lønn til eget personale som driver arbeid av investeringsmessig karakter (nybygg og påkostninger). • Lønnsutgifter vedrørende vedlikehold, nedrivning/oppføring av bygningsmessig art. • Vikarer og ekstrahjelp ved velikehaldsarbeid. • Overtid vedlikehold • Feriepenger for alle ovennevnte lønnsutgifter • Avtalefestede tillegg som følger stillingen • Sykelønsrefusjon skal førast på art 710
075 Lønn renhold	
10750 Løn egne reinhaldsarbeidarar	<p>Lønn til egne renholdsarbeidere Lønn til vikarar og ekstrahjelp reinhald Overtid renholdsarbeidere Feriepenger for alle ovennevnte lønnsutgifter Avtalefestede tillegg som følger stillingen Sjukelønsrefusjon skal førast på art 710</p>
080 Godtgjørelse folkevalgte	
<p>10801 GODTGJERDSLE ORDFØRAR 10802 GODTGJERDSLE VARAORDFØRAR 10803 GODTGJERDSLE UTVALSFORMANN 10804 MØTEGODTGJERDSLE FASTE RÅD OG UTVAL 10805 GODTGJERDSLE ANDRE UTVAL 10806 TAPT ARBEIDSFORTENESTE 10807 Utgifter til barnepass</p>	<p>Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fra arbeid Lønn til ordfører, varaordfører, eventuelt andre heldagspolitikere Godtgjørelser til folkevalgte i politiske råd og utvalg Godtgjørelse til politisk oppnevnte medlemmer i utvalg, råd og styrer Møtegodtgjørelse</p>
089 Trekkpliktig/opplysningspliktige, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	

10891 Løn kvalifiseringsprogram	Introduksjonsstønad Kvalifiseringsstønad Annen opplysningspliktig, men skatte- og avgiftsri løn <i>Dersom kommunen overfører midler til private som etter avtale med kommunen utbetaler introduksjonsstønad på vegne av kommunen, føres hele overføringen fra kommunen til private på art 470.</i>
090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger	
10901 PENsjONSINNSKOT KLP 10902 PENsjONSINNSKOT SYKEPLEIERE 10903 PENsjONSINNSKOT STP 10910 GRUPPELIVSFORSIKRING 10920 Yrkesskade-/ULYKKESFORSIKRING	Pensjonsinnskudd, fellesordninger Arbeidsgiveravgiftspliktige forsikringsordninger Kollektive ulykkes- og gruppelevsforikringer Pensjonskasser, f.eks KLP, SLP, egen pensjonskasse Avtalefestet pensjon (AFP) Premieavvik pensjoner (utgiftsføring og inntektsføring) <i>(Personforsikringer som ikke er opplysningspliktige føres på art 185)</i>
099 Arbeidsgiveravgift	
10991 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	Arbeidsgiveravgift av lønnsartene 010-090 Arbeidsgiveravgift av premieavvik (utgiftsføring og inntektsføring) <i>Konsulenttjenester kan være arbeidsgiveravgiftspliktige dersom vedkommende ikke er selvstendig næringsdrivende.</i>
100 Kontormateriell	
11001 KONTORMATERIELL 11010 KOPIPAPIR 11015 ABONNEMENT(AVISER/FAGTIDSKRIFT)	Utgifter til forbruksmateriell Innkjøp og utgifter til rekvisita, kopieringspapir, tonere til maskiner og skrivere (utenfor serviceavtale) Driftsutgifter til stiftemaskiner/makuleringsmaskiner utenfor driftsavtale Annet kontormateriell Abonnementer på aviser og fagtidsskrift Faglitteratur (ikke bibliotek) Kartverk (kjøp)

105 Undervisningsmateriell	
11052 LÆREBØKER TIL ELEVAR 11053 FRITT SKULEMATERIELL 11054 LÆREMIDLAR 11055 FORMINGSMATERIELL 11056 FORBRUKSVARER SKULEKJØKKEN 11057 Anna skulematriell 11058 UNDERVISNINGSMATERIELL 11070 AUDIOVISUELT UTSTYR 11080 SKULEBOKSAMLINGAR 11081 LÆREBOKSAMLINGAR 11082 LEIK- OG SYSSELSETTINGSMATERIELL	<p><i>Kommuner:</i> Bare grunnskolen er pålagt å bruke denne arten, men andre funksjoner kan benytte arten ved behov (eks. barnehager, fritidsklubber og kulturformål)</p> <p><i>Fylkeskommuner skal fra 2009 benytte denne arten for læremidler.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Utgifter til innkjøp av læremidler/undervisningsmateriell som elever bruker. Trykte og digitale læremiddel, og digitalt utstyr. <p>Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Matvarer til bruk i undervisningen - Elev-PCer - Arbeidsmaterialer, materialer til sløyd og tekstiler til bruk i håndarbeid - Klasesett av undervisningsmateriell - Bøker til skolebibliotek (bøker til folkebibliotek på art 200) - Fritt skulemateriell - Lek og sysselsettingsmateriell - Læremidler til integrering - Materiell til musikkundervisning - Læremidler i videregående opplæring
110 Medisinsk forbruksmateriell	
11101 MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL 11102 LABORATORIEREKVISITA 11120 MINDRE MEDISINSK UTSTYR, REKVISITA 11130 SURSTOFF, LYSTGASS, INKONTIENSARTIKLER	<ul style="list-style-type: none"> • Mindre medisinsk utstyr, rekvisita • Laboratorierekvisita • Medisinsk forbruksmateriell • Kjemikalier til medisinsk bruk • Røntgenrekvisita • Surstoff, lystgass, inkontinensartikler m.v
114 Medikamenter	
11141 MEDIKAMENTER	<ul style="list-style-type: none"> • Innkjøp av medisiner
115 Matvarer	

<p>11150 MATKJØP FRA KF KJØKKENSERVICE</p> <p>11151 INNKJØP MATVARER</p> <p>11160 SERVERING VED MØTER OG UTVAL M.V.</p> <p>11180 MATSERVERING VED KURS/OPPLÆRING</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Matvarer til bevertning i kommunal regi • Matvarer til bevertning ved møter/utvalg/organisasjoner/råd • Matvarer for hjemkjøring • Drikkevarer • Kioskvarer • Matvarer for servering ved kurs og opplæring • Skolefrukt og grønt
--	--

120 Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester

<p>11201 ANNA FORBRUKSMATERIELL, RÅVARER</p> <p>11203 Klippekort Havhesten</p> <p>11215 HOTELLOPPHALD(UTANOM KURS/OPPLÆRING)</p> <p>11216 Konferanseavgift</p> <p>11220 REINHALDSARTIKLAR</p> <p>11230 BØKE/TIDSSKRIFTER(IKKJE UNDERVISNINGSMATERIELL)</p> <p>11240 LEIGE AV FILM</p> <p>11241 FRAKT AV FILM</p> <p>11251 Småutstyr</p> <p>11260 ARB.TØY/VERNEUTSTYR</p> <p>11261 Kjemikalier</p> <p>11280 REPRESENTASJON</p> <p>11290 GAVER</p> <p>11291 VELFERDSTILTAK</p> <p>11292 TENESTEFRIKJØP(REF.LØNSUTG.FASTE ARB.GJ)</p> <p>11293 VIKARBYRÅ</p> <p>11294 ARBEIDSAVTALER MED ANDRE</p> <p>11295 ERSTATNING</p> <p>11298 Internadministrative kostnader</p>	<p>Samlepost for varer og tjenester som ikke kan plasseres i en av de øvrige kategoriene.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sivilarbeidere • Tjenestefrikjøp politikere (refusjon lønnsutgifter til fast arbeidsgiver) • Velferdstiltak ansatte, for eksempel leie av parkeringsplasser • Velferdstiltak brukere • Gaver til tilsette • Kantinetjenester • Annet forbruksmateriell, forbruksvarer • Spesialbekledning, arbeidstøy • Tekstiler, madrasser mv. i kommunal pleie og omsorg • Rengjøringsmateriell til forbruk såpe, vaskemidler, tørkepapir • Større rengjøringsutstyr f.eks rengjøringsmaskiner føres på art 200 • Kjemikalier, veisalt • Filmleie til kino • Teaterbilletter • Ikke opplysningspliktig dekning av utgifter til eksterne og egne ansatte (støttekontakter etc.). Dette inkluderer hotellutgifter som ikke er knyttet til opplæring/kurs (føres på art 150). • Driftsmateriell knyttet til <u>drift</u> av bygg, eksempelvis festeanordninger, filtre, lyskilder, remmer, pakninger mv. Kjøp av utstyr føres på art 200. Materialer knyttet til <u>vedlikehold</u> av bygg føres på art 250. • Materialer til drift og vedlikehold av
---	--

	<p>maskiner føres på art 170.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kjøp av kulturtilbud tilknyttet den kulturelle skolesekken (både kjøp til egne elever og kjøp for videreformidling til andre).
130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd	
<p>11302 PORTOUTGIFTER 11303 TELEFONUTGIFTER 11304 TELEFONUTGIFTER MOBILTELEFONAR 11310 GEBYRER BANK, BETALINGSFORMIDLING 11350 DATAKOMMUNIKASJON, LINJELEIGE 11351 ETABLERING/BRUK AV INTERNETT</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Betalingsformidling/forvaltningsutgifter • Porto • Abonnement (faste avgifter og utgifter til bruk) internett/bredbånd, telefon, mobiltelefon og telefaks • Personsøker • Bankgebyrer • Finansielle transaksjoner • Bankavtaler • Datakommunikasjon • Etablering/bruk av Internett • Linjeleie • Sambandsleie
140 Annonse, reklame, informasjon	

<p>11402 KUNNGJERINGAR, ANNONSER</p> <p>11410 STILLINGSANNONSER</p> <p>11420 FELLESANNONSER</p> <p>11425 KINOANNONSER</p> <p>11440 MARKNADSFØRING/reklame</p> <p>11460 TRYKKING OG KOPIERING</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Stillingsannonser • Alle typer annonsemedium • Utgivelse/formidling av informasjon • Informasjonsavis • Kommuneguide • Gaver ved representasjon • Kinoannonsering • Annonsering av åpningstider • Trykking, kopiering • Telefonkataloger, teleannonser
<p>150 Opplæring, kurs</p>	
<p>11501 OPPLÆRING, KURS OG STIPEND</p> <p>11502 OPPLÆRINGSTILTAK TVERRFAGLEG</p> <p>11503 OPPLÆRINGSTILTAK LEIARAR</p> <p>11504 OPPLÆRINGSTILTAK TILSETTE</p> <p>11505 KURSAVGIFTER/HOTELLOPPHALD</p> <p>11510 UTGIFTER TIL FORELESER</p> <p>11520 KOMPETANSEUTVIKLING ikkje oppg.-plikt</p> <p>11550 STIPEND-ikkje oppgavepliktige</p>	<p>Omfatter utgifter som <u>ikke</u> er opplysningspliktige.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Faglig veiledning • Utgifter til foreleser/kursholder • Opplæringstiltak for ansatte • Kursavgifter • Oppholdsutgifter ved deltagelse på kurs <p><i>Opplysningspliktige godtgjørelser i forbindelse med kurs/opplæring føres på art 160/165.</i></p>
<p>160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige</p>	
<p>11601 UTG. GODTGJERSLE FOR REISER</p> <p>11602 REISE, DIETT OG BILGODTGJERSLE FOLKEVALD</p> <p>11603 REISE, DIETT OG BILGODTGJERSLE ANDRE</p> <p>11605 REISE, DIETT OG BILGODTGJ. TILSETTE</p> <p>11606 REISEUTGIFTER BESØK KLIENTAR</p> <p>11607 BRUK AV EIGEN BIL I TENESTE</p> <p>11620 OPPHALDSUTGIFTER</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reiseutgifter • Skyssgodtgjørelse • Reisegodtgjørelser for kurs • Kjøregodtgjørelser • Kostgodtgjørelser • Losjigodtgjørelse • Andre opplysningspliktige reisegodtgjørelser
<p>165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser</p>	
<p>11655 UNIFORMSGODTGJERSLE</p> <p>11656 Utgiftsgodtgjersle fosterheimsgodtgjersle</p> <p>11661 Mobiltelefon oppgavepliktig</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Telefongodtgjørelse går under art 050. • Verktøygodtgjørelse • Flyttegodtgjørelser • Fritids- og ferieforsikring for ansatte • Stipendier som ikke er trekkpliktige • Kompensasjon praksisutgifter • Uniformsgodtgjørelse • Erkjentlighetsgodtgjørelser • Opplysningspliktige konsulenthonorar • Fosterhjemsgodtgjørelse (utgiftsgodtgjørelsen) <p><i>(Ikkeopplysningspliktige reiseutgifter føres på art 170)</i></p>
<p>170 Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (herunder anleggsmaskiner ol.)</p>	

<p>11701 TRANSPORT OG DRIFT EIGNE TRANSPORMIDLAR</p> <p>11702 ÅRSAVGIFT FOR KØYRETØY</p> <p>11710 BENSIN OG DIESEL</p> <p>11720 FORSIKRING AV TRANSPORTMIDLAR</p> <p>11730 VEDLIKEHALD OG SERVICE TRANSPORTMIDLAR</p> <p>11740 KORTTIDSLEIGE AV TRANSPORTMIDLAR</p> <p>11750 TRANSPORT ELDRE/FUNKSJONSHEMMA</p> <p>11751 TRANSPORT AV DAGPASIENTAR</p> <p>11752 TRANSPORT AV BLODPRØVER</p> <p>11760 TRANSPORT SKULEELEVAR</p> <p>11761 TRANSPORT LEISKULE (MOT REF)</p> <p>11765 BOSSHENTING I DISTRIKTET</p> <p>11766 HENTING STORBOSS</p> <p>11770 REISEUTGIFTER(IKKJE OPPG.PL)</p> <p>11771 REISEUTG MOT REF(IKKJE OPPGAVEPL)</p>	<p>Ikke opplysningspliktige reiseutgifter (tog, buss, fly, taxi, ferge etc.), herunder eksempelvis:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Korttidsleie av transportmidler (enkeltreiser) - Parkeringsavgift - Bompenger • Utgifter til kjøp av transporttjenester som inngår i kommunal og fylkeskommunal egenproduksjon, eksempelvis: <ul style="list-style-type: none"> - Transport som inngår i kommunale primæroppgaver - Transport av eldre/funksjonshemmede - Transport av dagpasienter - Transport av elever og førskolebarn - Annen transport av personer - Flyttetjenester • Utgifter til drift og vedlikehold av egne og leide transportmidler og anleggsmaskiner o.l, eksempelvis: <ul style="list-style-type: none"> - Årsavgifter og forsikringer - Drivstoff, olje og rekvisita - Vedlikehold, service og reparasjoner , herunder materiell til transportmidler <p>Når utgifter til drift og vedlikehold er inkludert i leieavtaler føres utgiften på art 210.</p> <p>Skyss mellom hjem og skole (skoleskyss): Kommunens utgifter til skoleskyss føres på art 170 (betaling for kjøp av transporttjenester). Fylkeskommunens utgifter til skoleskyss føres også på art 170 dersom skyssen mellom hjem og skole eventuelt utføres av fylkeskommunen selv (utgifter til drift og vedlikehold av egne/leide transportmidler). Fylkeskommunens utgifter til skoleskyss som utføres av andre føres på art 370 (evt. 375 eller 380) (kjøp som erstatter egenproduksjon), og dette vil eksempelvis omfatte betaling for kontrakter med rutebilselskap, betaling for skyss med drosje e.l., betaling for billetter/reisekort til elever, og refusjon av utlegg til elever som skaffer skyss selv.</p>
180 Strøm	
11801 STRAUM	Strøm/elektrisk kraft til belysning og oppvarming Utgifter vedrørende konsesjonskraft eller kraftrettighet som benyttes i kommunens egne anlegg og bygninger (skal fordeles på byggfunksjonene). Mva føres som kompensasjon eller inngående avgift, avhengig av bruk av kraften
181 Fjernvarme/fjernkjøling	
	Energiutgifter fra fjernvarmeanlegg og utgifter knytt til fjernkjøling
182 Fyringsolje og fyringsparafin	
11820 Olje, parafin, ved til oppvarming	Utgifter til olje og parafin til oppvarming
183 Naturgass og andre fossile gassar	
	Energiutgifter der naturgass og andre fossile gassar(LPG,propan,butan) er energikilde
184 Bioenergi	
	Energiutgifter der bioenergi er energikilde(ved pellets,briketter,biogass)
185 Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring	

11851 FORSIKRING EIGEDOMAR/MASKINER/ UTSTYR M.M 11852 FORSIKRINGAR 11853 Pasientskadeerstatning 11855 ALARMSYSTEMER 11856 VAKTHOLD/VEKTERTENESTE 11857 Tilskot pensjonskontoret(KLP) 11859 Yrkesskedeforsikring 11860 Gruppelivsforsikring-motpost	Forsikring av personer og personell i kommunen (ikke trekk- og opplysningspliktige forsikringsordninger, jf. 090 og 165) Elevforsikring Yrkesskedeforsikring Alarmsystemer Vakthold og vekttertjenester Forsikring av bygninger, anlegg, eiendommer, maskiner og utstyr Tilskudd til Norsk Pasientskadeerstatning
--	---

190 Leie av lokaler og grunn

11901 LEIGE AV ADMINISTRASJONSLOKALER 11910 LEIGE MØTELOKALER 11920 HUSLEIGER 11930 FESTEAVGIFTER 11940 LEIGE KAIER 11945 Internleige	Husleie for eiendommer i tjenesteytingen, herunder innleie av utleieboliger fra private. - I KOSTRA-rapporteringen skal det på art 190 kun fremkomme beløp som gjelder husleie for eiendommer i tjenesteytingen som leies fra private, det vil si leie fra alle typer aksjeselskaper, interkommunale selskaper der en ikke er deltaker, andre private selskaper/foretak og lignende eller andre private utleiere, jf. avsnitt 5.1.1. - Det skal i KOSTRA ikke fremkomme beløp på art 190 som gjelder internhusleie (leie mellom enheter som inngår i (fylkes)kommunens regnskap). - Kommuner og fylkeskommuner som har et internhusleiesystem vil ha behov for en utgiftsart for internhusleien i internregnskapet. Det presiseres at internhusleie <i>kan</i> føres på art 190 slik at interhusleieutgiften synliggjøres som husleie på det enkelte ansvarsområdet i kommunens eller fylkeskommunens interne budsjett og regnskap. Det vil imidlertid i den enkelte kommune og fylkeskommune være nødvendig å håndtere dette regnskapsteknisk på en slik måte at det i regnskapsapporten til KOSTRA likevel ikke fremkommer beløp på art 190 som gjelder internhusleie (bruk av art 190 i internregnskapet elimineres i KOSTRA-rapporten), slik at de faktiske utgiftene som ligger i internhusleien fordeles på riktige arter som får frem skillet mellom utgifter til henholdsvis drift og vedlikehold, se kapittel 5. - Det vil imidlertid være tillatt å rapportere beløp på art 190 som gjelder leie av lokaler mellom kommunale enheter, så lenge det ikke er tale om leieforhold etablert i et internhusleiesystem (det vil si et avtalebasert, etablert/langsiktig leieforhold mellom bruker/leietaker og eiendomsforvalter/utleier). Eksempelvis vil art 190 kunne benyttes til leie av lokaler mellom kommunale enheter hvor leien er av tidsbegrenset/tilfeldig karakter, for eksempel leie av møterom. - Leie av grunn, ubebygde eiendommer - Festeavgifter
--	---

195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.

11951 AVGIFTER, GEBYRER OG LISENSER 11953 KOMMUNALE AVGIFTER 11954 TINGLYSINGSGEBYR, DOKUMENTGEBYR 11955 LISENSER NRK 11958 REF.GEBYR ETTER HAMNE- OG FARVANNLOVA 11960 AVGIFT, FILM/KINO 11961 AVGIFT TIL TONO, BONE 11965 LISENSER/innkjøp av og oppgradering av dataprogr 11970 Utleige varehotell 11980 KOPIERINGSAVTALER 11990 KONTINGENTAR 11995 KS-KONTINGENT	<ul style="list-style-type: none"> • Kontingenter • Eiendomsavgifter • Kommunale eiendomsgebyr (vannavgift, kloakkavgift, renovasjonsavgift, feieavgift) som kommunale enheter belastes • Byggesaksgebyr • TV-lisens • Lisenser på dataprogrammer/innkjøp av og oppgradering av dataprogrammer • Lisenser til Tono, Bono • Kopieringsavtaler (eks .KOPINOR-avgift) • Lisens matrikkelen • Faste avgifter, lisenser og andre avtaleforpliktelser som gjentar seg (bortsett fra vedlikehold/service, jf. 240). • Avgift til staten for sluttbehandling av avfall
---	--

200 Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler

12001 INVENTAR OG UTSTYR 12002 KONTORINNREDNING(BORD/STOLAR M.V. 12003 EDB-UTSTYR 12009 ANNA UTSTYR/INVENTAR 12031 SAMBANDSUTSTYR 12040 REINGJERINGSUTSTYR 12060 BØKER TIL FOLKEBIBLIOTEK 12062 AVISER/FAGTIDSKR TIL BIBLIOTEK 12064 AV-MEDIA UTSTYR TIL BIBLIOTEK	Kjøp og finansiell leasing av inventar, utstyr og maskiner, inkludert innkjøpsutgifter. Kjøp eller finansiell leasing av transportmidler føres på art 210. Art 200 er gyldig både i drifts- og investeringsregnskapet. Eksempler på inventar, utstyr og maskiner: møbler, kontorutstyr, bøker, instrumenter, kunst, IKT-utstyr, kjøkkenutstyr, redskaper, verktøy, kontormaskiner, rengjøringsmaskiner, anleggsmaskiner og lignende. En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold. I en del leieavtaler vil en så stor del av den økonomiske risiko og kontroll ved leieobjektet være gått over på leietaker at transaksjonen har nære likhetstrekk med kjøp av en eiendel og må regnskapsmessig håndteres som sådan, selv om eiendomsretten formelt ikke er overført. Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll knyttet til det underliggende leieobjekt er gått over på leietaker klassifiseres avtalen som finansiell og tilhørende eiendeler og forpliktelser balanseføres, jf. Kommunal Regnskapsstandard nr. 1. Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. Det nærmere skillet mellom finansiell leasing og operasjonell leasing er Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 <i>Leieavtaler</i> , se www.gkrs.no .
--	---

209 Medisinsk utstyr

12091 Jmf 11101 Med forbr.matriell(MEDISINSK UTSTYR)	Kjøp og leie (finansiell og operasjonell) av medisinsk utstyr
--	---

210 Kjøp, leie og leasing av transportmidler	
12101 LEIGE, KJØP AV TRANSPORTMIDLAR 12103 LEIGE AV TRANSPORTMIDLAR	<p>Alle utgifter i forbindelse med kjøp, leie/leasing av transportmidler. Anskaffet for varig eie eller bruk i virksomheten, inkludert innkjøpsutgifter. Når utgifter til drift og vedlikehold er inkludert i leieavtalen føres utgiften på art 210</p> <p>Eksempler på transportmidler er personbil, buss, lastebil, varebil.</p> <p>Utgifter til transportmidler, er bl.a. viktig i pleie- og omsorgstjenestene (entydig definisjon av skyssutgifter) og grunnskolen (entydig definisjon av skoleskyss til avgrensning fra utgifter til drift av lokaler).</p>
220 Leie av driftsmidler	
12201 LEIGE, KJØP AV MASKINER 12210 LEIGE KOPIMASKINER 12260 LEIGE UTSTYR 12261 LEIGE ALARMTELEFONAR	<p>Leie/operasjonell leasing av inventar, utstyr og maskiner.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Leie/operasjonell leasing av transportmidler føres på art 210. • Eksempler på inventar, utstyr og maskiner: se art 200. <p>En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold. I en del leieavtaler vil en så stor del av den økonomiske risiko og kontroll ved leieobjektet være gått over på leietaker at transaksjonen har nære likhetstrekk med kjøp av en eiendel og må regnskapsmessig håndteres som sådan, selv om eiendomsretten formelt ikke er overført.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll knyttet til det underliggende leieobjekt er gått over på leietaker klassifiseres avtalen som finansiell og tilhørende eiendeler og forpliktelser balanseføres, jf. Kommunal Regnskapsstandard nr. 1. - Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. <p>Det nærmere skillet mellom finansiell leasing og operasjonell leasing er Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 <i>Leieavtaler</i>, se www.gkrs.no.</p>
230	Vedlikehold, bygg-/anleggstenester og nybygg/nyanlegg
12301 BYGGTENESTER, VEDLIKEHALD 12302 ELEKTRISK	<p>Art 230 skal kun omfatte innkjøp av varer/tjenester fra andre.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vedlikehold og vedlikeholdsavtaler anlegg og bygninger, innvendig og utvendig

<p>12303 VENTILASJON 12305 RØR, SANITÆR 12306 El-kontroll 12308 Kjøp av entreprenørtenester (32309 Byggeledelse,prosjekttering mv) 12320 VEDLIKEHALD 12326 VEDLIKEHALD AV ANNA UTSTYR 12336 TAKTEKKING 12348 MALERARBEID 12351 UTOMHUSARBEID 12357 HEIS 12382 Vedlikehold v/hærverk</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Innvendig vedlikehold og utvendig vedlikehold ● Vedlikehold og nyanlegg av kummer og rør anlegg ● Vedlikehold av ytre anlegg ● Vedlikehold og nyanlegg av veier ● Utgifter vedrørende drift av veibommer ● Byggetjenester ifm påkostning eller nyanlegg/nybygg (rivning, rigging, grunnarbeider, ombygging, utvikling mv) ● Rådgivingstjenester som er nødvendige for å gjennomføre konkrete vedlikeholdstiltak/nybygg/nyanlegg (byggeledelse, prosjekttering mv) <p>Under art 230 plasseres alle utgifter knyttet til kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg, nybygg, anlegg og nyanlegg, inkl. eksempelvis veier og installasjonstjenester, men ikke inventar og utstyr til nybygg/nyanlegg (jf. art 200). Det kreves ingen oppsplitting av entreprenørfakturaer på eksempelvis arbeid og materialer. Utgiftene føres samlet. Art 230 omfatter ikke vedlikehold av utstyr som ikke er direkte relatert til bygg eller anlegg, dette føres på art 240.</p> <p>Vedlikehold av vegnettet består av tiltak for å ta vare på og sikre funksjonaliteten på den fysiske infrastrukturen. Dette innebærer tiltak for å opprettholde standarden på veidekker og veifundament, grøfter, bruer, tunneler, støyskjermer, holdeplasser og andre tekniske anlegg i tråd med fastsatte kvalitetskrav.</p> <p>Art 230 har ulik betydning i drifts- og investeringsregnskapet. I driftsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til vedlikehold. I investeringsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til bygge- eller anleggstjenester tjenester ved påkostninger eller investering i nybygg/nyanlegg. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 <i>Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet</i>, se www.gkrs.no.</p>
<p>240 ServiceDriftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</p>	

<p>12401 SERVICEAVTALER OG REPARASJONER</p> <p>12406 SERVICEAVTALE SKADEDYRKONTROLL</p> <p>12410 SERVICEAVTALER HEISER</p> <p>12417 SNØBRØYTINGSAVTALER kjøp fra andre</p> <p>12420 EDB-AVTALER, Vedlikehold-/serviceavtaler</p> <p>12430 TEKNISK INFRASTRUKTUR</p> <p>12450 REPARASJON HJELPEMIDDEL</p> <p>12490 ANDRE INSTALLASJONER</p>	<p>Art 240 skal kun omfatte innkjøp av driftstjenester fra andre. Vedlikehold av bygg og anlegg knyttes til art 230 og 250.</p> <p>Driftsavtaler for brannvarslingsanlegg, heiser og andre eiendeler</p> <ul style="list-style-type: none"> • Driftsavtaler for teknisk infrastruktur, IT-sentraler og -programmer, kontormaskiner, og annet inventar/utstyr som ikke er direkte byggrelatert. • Skadedyrsforebygging og lignende • Vaktmesteravtaler (kjøp fra andre). • Avtaler for drift av veier (f.eks. brøyting, strøing, feiing, tømning av sandfang og sluk). <p>(Fylkes)Kommunens lønnsutgifter til egne vaktmestere og eget driftspersonell skal rapporteres på artsserie 0 i KOSTRA (art 070 skal benyttes for andelen som gjelder vedlikehold av bygg/eiendom). (fylkes)kommunens utgifter til drift av eget materiell skal føres på art 170 for transportmateriell.</p>
<p>250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg</p>	
<p>12501 MATERIALER TIL VEDLIKEHALD</p> <p>12502 ELEKTRISK MATERIELL</p> <p>12503 VENTILASJONSMATERIELL</p> <p>12505 KJØP AV GRUS</p> <p>12506 BYGNINGSMATERIELL</p> <p>12507 VEDLIKEHALD AV LÅS OG LÅSSYSTEM</p> <p>12599 ANNA MATERIELL</p>	<p>Utgifter til materialer ved <u>vedlikehold</u> av bygninger/anlegg ved påkostning/investeringer i kommunal regi.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eksempelvis maling, betong, trevirke, ledninger mv. <p>Arten har ulik betydning i drifts- og investeringsregnskapet.</p> <p>Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 <i>Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet</i>, se www.gkrs.no.</p>
<p>260 Renholds- og vaskeritjenester</p>	
<p>12601 REINHALD OG VASKERITENESTER</p> <p>12650 KJØP AV RENGJØRING KOMM. BYGG</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kjøp av renholdstjenesten • Vask av tekstiler i kommunal regi • Leie av renholdspersonale
<p>270 Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)</p>	

<p>12701 KONSULENTTJENESTER</p> <p>12705 JURIDISK BISTAND</p> <p>12706 Bedriftshelseteneste</p>	<p>Kjøp av andre tjenester som <u>inngår</u> i egenproduksjon og som ikke hører naturlig under andre arter. For eksempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Konsulenttenester (jf. art 165 for utbetaling av opplysningspliktige konsulenthonorarer) - Juridisk bistand - Kontrolloppgaver - Generelle rådgivingstjenester i forbindelse med forvaltning, drift og vedlikehold - Vikartjenester - Kjøp av tanntekniske tjenester - Kjøp av bedriftshelsetjenester - Kjøp av undervisningstjenester - Refusjon til staten for statlige NAV-ansatte der kommunen dekker deler av lønnen
<p>280 Grunnerverv</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> • Kjøp av tomt • Kjøp av grunn, salgssummen • Ulempeserstatning • Dokumentavgift og tinglysningsgebyr
<p>285 Kjøp av eksisterende bygg/anlegg</p>	
	<p>Kjøp av bygninger salgssummen Kjøp av anlegg salgssummen Dokumentavgift og tinglysningsgebyr Kjøp av andeler borettslag og lignende</p>
<p>300 Kjøp fra staten</p>	
<p>13001 KJØP AV TENESTER FRÅ STATEN/STATL. INST</p> <p>13010 OPPHALD I BARNEVERNINSTITUSJON</p>	<p>Kjøp av tjenester fra staten/statlige institusjoner som erstatter kommunal egenproduksjon, jf. avsnitt 3.3/3.4 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3.</p> <p>Fakturaer fra Helfo for helsehjelp i annet EØS-land føres her</p>
<p>330 Kjøp fra fylkeskommuner</p>	
<p>13301 KJØP AV TENESTER FRÅ FYLKET/ FYLKESK. INS</p> <p>13330 Kjøp av båtrutetjenester frå fylkeskommun</p>	<p>Betaling for tjenester fra (andre) fylkeskommuner eller fylkeskommunale enheter som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon, jf. avsnitt 3.3/3.4 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3. Gjelder for tjenester fra enheter som anses som en del av (annen) fylkeskommune som juridisk person. Eksempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gjestelever i (andre) fylkeskommuner - Kjøp fra vertsfylkeskommune i interfylkeskommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28
<p>350 Kjøp fra kommuner</p>	

<p>13501 Kjøp av tenester frå kommunar/komm.inst</p> <p>13510 Tilskot til distriktsrevisjonen</p> <p>13511 Sekretæriat kontrollutval</p>	<p>Betaling for tenester fra (andre) kommuner eller kommunale enheter som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon, jf. avsnitt 3.3/3.4 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3. Gjelder for tenester fra enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person. Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gjesteelever i (andre) fylkeskommuner - Kjøp av plass i private barnehager i andre kommuner - Kjøp fra vertskommune i interkommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28
<p>370</p>	<p>Kjøp fra andre (private)</p>
<p>13701 KJØP AV TENESTER FRÅ ANDRE/DRIFTSAVT. PRIVATE</p> <p>13702 KJØP AV TENESTER FRÅ PRIVATE</p> <p>13705 Kjøp av tenester frå krokane nærtene</p> <p>13710 TILSKOT TIL FYSIOTERAPEUTER</p> <p>13720 TILSKOT TIL LEGAR</p> <p>13731 SOMMARUTER</p>	<p>Betaling til private, kommunale/fylkeskommunale aksjeselskap eller interkommunale selskap (IKS) <u>der kommunen/fylkeskommunen ikke selv er deltager</u> for produksjon av tenester som er et kommunalt/fylkeskommunalt ansvar, jf. avsnitt 3.3/3.4 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3. Gjelder også for kjøp fra stiftelser. Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tilskudd til private barnehager - Kommunale driftstilskudd til privat drevne eldresenter eller fritidsklubber. - Utgifter til privat transportfirma som forestår innsamling av husholdningsavfall - Utgifter til privat transportfirma som forestår tømming av septiktanker - Kjøp av tenester sluttbehandling av slam - Kommunal finansiering av boliger/institusjoner (f.eks. innen pleie- og omsorgstjenestene eller rusmisbrukeromsorg) som er drevet av private organisasjoner med driftsavtale med kommunen. - Driftsavtaler og driftstilskudd til leger, fysioterapeuter - Kjøp av tenester fra aksjeselskap (f.eks. transporttjeneste for eldre, renovasjonstjeneste) - Tilskudd til lærebedrifter til lærlinger/lærekandidater (funksjon 570). - Tilskudd til private barnehager til tiltak for å bedre språkforståelsen blant minoritetsspråklige barn i førskolealder - Kjøp av tenester fra private tannleger for arbeid/materiell som erstatter fylkeskommunens ansvar (for eksempel akutt behandling, manglende tilgjengelighet til off. tannlege, behov for særskilt spesialist/kompetanse). - Betaling eterinærer/veterinærvaktordning Fylkeskommunens utgifter til skyss av elever mellom hjem og skole, når dette ikke utføres av fylkeskommunen selv, jf.art 170

375 Kjøp fra IKS der kommunen sjølv er deltakar

	<p>Art 375 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra "eget" IKS (IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager), uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2), jf. avsnitt 3.3/3.4 og kapittel 6. Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none">- Kjøp av tjenester fra eget renovasjonsselskap- Kjøp av tjenester fra eget vannverksselskap- Kjøp av tjenester fra eget PPT-selskap- Kjøp av tjenester fra eget brannvesenselskap <p>NB! Utgiftene skal også fordeles på riktig funksjon, for PPT eksempelvis funksjon 201, 202 og 213 og eventuelt 214.</p> <p>I IKSet: arten benyttes ved kjøp fra (fylkes)kommunene som er deltaker i selskapet, uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2), jf. avsnitt 3.3/3.4 og kapittel 6.</p> <p>Når art 375 benyttes av kjøpende enhet, benytter selgende enhet inntektsarten 775.</p> <p>Unntak: Art 375/775 benyttes likevel ikke når selger og kjøper bruker ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6 (eksempel 3), samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>
--	--

380 Kjøp fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune

13801 KJØP AV TENESTER FRÅ egne kommunale føretak 13802 Tilskot til særbedrifter/KF	Art 380 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra egne foretak (foretak som er en del av (fylkes)kommunen som rettssubjekt), uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2), jf.
--	--

	<p>avsnitt 3.3/3.4 og kapittel 6. Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon. Art 380 skal også benyttes for transaksjoner med § 27-samarbeid som anses/er eget rettssubjekt og som fører særregnskap. Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kjøp av VAR-tjenester fra eget foretak - Brannvern fra eget foretak <p>NB! Utgiftene skal også fordeles på riktig funksjon. I foretaket: arten benyttes ved kjøp fra egen (fylkes)kommunene, uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2), jf. avsnitt 3.3/3.4. Når art 380 benyttes av kjøpende enhet, benytter selgende enhet inntektsarten 780. Unntak: Art 380/780 benyttes likevel ikke når selger og kjøper bruker ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6 (eksempel 3) , samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>
400 Overføring til staten	
14001 OVERFØRING TIL STAT	<ul style="list-style-type: none"> - Overføringer til trygdeforvaltningen - Andre overføringer til staten - Skatt - Avregningsoppgjør fastleigeordningen/fysioterapeuter (tilbakebetaling til staten)
429 Merverdiavgift som gir rett til mvakompensasjon	
14291 Moms generell komp.ordning	<p>Merverdiavgift på anskaffelser som gir rett til kompensasjon etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner utgiftsføres på art 429 og henføres til funksjonen der mvakompensasjonsutgiften er påløpt. Merverdiavgift som kan kreves kompensert etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner, inntektsføres på art 729. Mvakompensasjon for anskaffelser som er utgiftsført i driftsregnskapet, henføres til funksjonen der mvakompensasjonsutgiften er påløpt. Mvakompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet henføres til funksjon 841. Mvakompensasjonen for anskaffelser i investeringsregnskapet skal benyttes til felles finansiering av investeringer i bygninger, anlegg og andre varige driftsmidler.</p>
430 Overføring til fylkeskommuner	

14301 OVERFØRT TIL FYLKE	Overføring til (andre) fylkeskommuner eller fylkeskommunale enheter. Gjelder for overføringer til enheter som anses som en del av (annen) fylkeskommune som juridisk person. Overføring til vertsfylkeskommune i interfylkeskommunale samarbeid etter kommuneloven §§27 og 28.
450 Overføring til kommuner	
14501 OVERFØRING TIL ANDRE KOMMUNAR	<p>Overføring til (andre) kommuner eller kommunale enheter. Gjelder for overføringer til enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person. Eksempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Overføring av (deler av) generelt statstilskudd til flyktninger ved flytting av tilskuddsberettigede personer - Overføring av spillemidler fra fylkeskommunen til kommuner. Overføring til vertskommune i interkommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27og 28.
470 Overføring til andre (private)	

<p>14701 OVERF. TIL ANDRE (PRIVATE)</p> <p>14703 TILSKOT TRUSAMFUNN</p> <p>14705 TILSKOT KRISESENTER</p> <p>14707 TILSKOT</p> <p>14708 TILSKOT KYRKJELEG FELLESRÅD</p> <p>14710 TILSKOT TIL ARRANGEMENT</p> <p>14721 BIDRAG TIL BARNEHAGEOPPHALD</p> <p>14722 TILSKOT FØREBYGGANDE TILTAK</p> <p>14723 TILSKOT ETTERVERN</p> <p>14730 HUSLEIGETILSKOT</p> <p>14740 ØKONOMISK SOSIALHJELP</p> <p>14741 ØKONOMISK SOSIALHJELP FLYKTNINGAR</p> <p>14749 Kjøp Av konsesjonskraft</p>	<p>Overføring til private, kommunale/fylkeskommunale aksjeselskap eller interkommunale selskap (IKS) <u>der kommunen/fylkeskommunen ikke selv er deltager.</u> Gjelder også for overføring til stiftelser. Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tap på fordringer og garantier - Støtte til organisasjoner/lag, herunder overføring av spillemidler fra kommunen. - Kjøp av konsesjonskraft - Tilskudd til fritidstiltak, kulturtiltak, velforeninger - Tilskudd/utgifter til håndverkere og materiale ifm med vern av bygninger som kommunen/fylkeskommunen ikke eier selv - Bidrag barnevern - Bidrag barnehageopphold og SFO - Bidrag sosial omsorg - Støtte til husleieutgifter, eksempelvis innenfor en Ungbo-ordning. - Næringstilskudd - Kontantstøtte - Tilskudd til kirkelig fellesråd, og verdi av tjenesteytingsavtale med fellesrådet - Erstatninger - Tilskudd til kraftselskap for subsidiering av energi/strøm til private/innbyggere - Dekning av utgifter for personer (eks. transporttjenester, busskort, leie av buss/taxi) når dette er økonomisk stønad gitt etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19 - Dekning av utgifter til deltakere i introduksjons- eller kvalifiseringsordningen (utgifter utover introduksjonsstønad/kvalifiseringsstønad) – eksempelvis kjøreopplæring, arbeidsklær, reiseutgifter. <p>Tilbakebetaling løyvegebyr (godstransport) ved innlevering av løyve krediteres art 620.</p>
<p>475 Overføring til IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager</p>	

<p>14760 TAP PÅ FORDRINGAR OG GARANTIER</p> <p>14770 TILSKOT TIL NÆRING</p>	<p>Art 475 skal som hovedregel benyttes ved overføring til "eget" IKS (IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager). Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>I IKSet: arten benyttes ved overføring til (fylkes)kommune som er deltaker i selskapet. Når art 475 benyttes av ytende enhet, benytter mottakende enhet inntektsarten 895. Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon.</p> <p>Unntak: Art 475/895 benyttes likevel ikke når selger og kjøper fører overføringen på ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>
<p>480 Overføring til (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune</p>	
<p>14801 TILSKOT TIL EIGNE kommunale foretak</p> <p>14802 Red. tilskot mva.komp</p>	<p>Art 480 skal som hovedregel benyttes ved overføring til <u>egne</u> foretak. Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>I foretaket: arten benyttes ved overføringer til egen kommune.</p> <p>Når art 480 benyttes av ytende enhet, benytter mottakende enhet inntektsarten 880. Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon.</p> <p>Unntak: Art 480/880 benyttes likevel ikke når selger og kjøper fører overføringen på ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner. Art 480 skal også benyttes for transaksjoner med § 27-samarbeid som anses/er eget rettssubjekt og som fører særregnskap.</p>
<p><i>(490 Reserverte bevilgninger/avsetninger)</i></p>	
<p>14901 RESERVERT FOR TILLEGGSLØYVINGAR</p> <p>14910 OMSTILLINGSTILTAK</p>	<p>Denne arten kan benyttes til budsjettmessige avsetninger og reserve til tilleggsbevilgninger.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Arten forutsettes utelukkende brukt i budsjettet, og avsetninger skal fordeles før regnskapsavslutning. - Det skal ikke framkomme beløp på denne arten ved rapporteringen i KOSTRA. <p>Eksempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avsatt til tilfeldige utgifter til formannskapetets disposisjon - Avsetninger til lønnsøkning. <p><i>Dette er således ikke en «KOSTRA-art»</i></p>
<p>500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter</p>	
<p>15001 RENTEUTGIFTER-Felix</p> <p>15002 RENTEUTGIFTER UTENOM FELIX</p>	<p>Lånekostrnader</p> <p>Forsinkelsesrenteutgifter</p> <p>Låneomkostninger</p>

15003 RENTER REF. AV Flora Bygg og Eigedom	
--	--

501 Konserninterne renteutgifter	
---	--

15010 LÅNEKOSTNADER 15020 MORARENTER 15021 PURREGEBYR	Arten benyttes når det betales renter på lån fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassens renter på lån fra eget lånefond, eller et kommunalt foretaks renter på lån fra kommunekassen) .
---	---

509 Tap finansielle instrument	
---------------------------------------	--

	<p>Urealisert tap/verdireduksjon på finansielle instrumenter klassifisert som markedsbaserte finansielle omløpsmidler, samt "tilbakeføring" av urealisert gevinst/verdiøkning ved senere verdireduksjon. Urealisert tap/verdireduksjon på finansielle instrumenter (inklusive derivater) klassifisert som omløpsmidler. Urealisert tap/verdiøkning på finansielle instrumenter(inklusive derivater) klassifisert som kortsiktig gjeld.</p> <p>Realiserte tap ved salg/opphør/avvikling.</p>
--	--

510 Avdrag	
-------------------	--

15101 AVDRAGSUTGIFTER 15103 AVDRAG FRÅ Flora Bygg og Eigedom	
---	--

511 Konserninterne avdrag	
----------------------------------	--

	Arten benyttes når det innfris avdrag på lån fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassens avdrag på lån fra eget lånefond, eller et kommunalt foretaks avdrag på lån fra kommunekassen) .
--	---

520 Utlån	
------------------	--

15201 UTLÅN SOSIALE LÅN	<ul style="list-style-type: none"> • Utlån av egne midler, og videre utlån av innlånte midler (formidlingslån), eksemplvis: <ul style="list-style-type: none"> - Sosiale utlån - Utlån næringsfond - Startlån • Forskotteringer • Andre utlån til private (selskaper, privatpersoner eller lignende) <p>Det vises til skillet mellom utlån og tilskudd til andre, jf. god kommunal regnskapsskikk, se www.gkrs.no.</p>
-------------------------	--

521 Konserninterne utlån	
---------------------------------	--

	Innholdet i arten tilsvarer art 520, men benyttes når det lånes ut midler til enheter innenfor konsernet (eksempelvis lån fra kommunekassen til eget kommunalt foretak, eller lån fra lånefondet til kommunekassen).
--	--

529 Kjøp av asjer og andeler	
	Arten benyttes ved kjøp av finansielle anleggsmidler. Dette omfatter også egenkapitalinnskudd for eksempel i KLP.
530 Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk/dekning av tidligere års udekket	
15301 DEKNING AV TIDLEGARE ÅRS REKNESKAPSMESSIG	Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udekket.
540 Avsetning til disposisjonsfond	
548 Avsetning til ubunde investeringsfond	
550 Avsetninger til bundne fond	
15501 AVSETNINGER TIL BUNDNE FOND	
570 Overføring til investeringsregnskapet	
15701 OVERFØRING TIL KAPITALREKNESKAPET	Herunder pliktig overføring av momskompensasjon fra drift til investering.
580 Regnskapsmessig mindreforbruk/udisponert	
	Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udisponert
590 Avskrivninger	
15902 Ordinære avskrivningar 15903 Avskrivningar VAR(utanom anl.midlar) 15904 AVSKRIVINGAR Flora Bygg og Eigedom	Avskrivninger belastes den aktuelle virksomheten/funksjonen. Avskrivningene har motpost art 990 (på funksjon 860).
600 Brukerbetaling for kommunale tjenester	
16001 EIGENANDEL (BRUKERBET ORD. KOMM. TENESTE) 16002 EIGENANDEL KORTIDSOPPHALD 16004 EIGENBETALING HEIMETENESTER 16005 EIGENBETALING ALARMTELEFON 16010 ELEVAVGIFTER 16015 KONTINGENTINNTEKTER 16030 FORELDREBETALING	Inntekter av brukerbetaling knyttet til faste avtaler/abonnementer om generelle kommunale tjenester. <ul style="list-style-type: none"> - Brukerbetaling for hjemmetjenester - Dagopphold - Egenandeler - Vederlag for opphold på institusjon (også den delen av brukerbetalingen som eventuelt refunderes fra NAV når NAV dekker en del av brukerbetalingen) - Oppholdsbetaling i barnehager - Oppholdsbetaling SFO - Foreldrebetaling kultur- og musikkskoler - Vederlag for sykehjemsplasser
620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet	

16201 Anna avg.fritt sal av varer og tenester 16202 GEBYR 16203 SALSINNTEKTER 16204 GEBYR VED TVANGASINNFORDRING 16205 SALSINNTEKTER KAFETERIA/KANTINE 16206 KOSTPENGAR 16207 MATOMBRINGING 16208 DIVERSE SAL EKSTERNT/INTERNT 16209 GEBYR UTSLEPPSLØYVE/TILSYNGEBYR 16210 GEBYR BYGGESAK 16220 KOMMUNALE AVGIFTER (UTEN MVA) 16230 UMLEIGE AV INSTRUMENT 16241 SALÆRINNTEKTER 16242 OMKOSTNINGSINNTEKTER 16250 SKJENKEGEBYR (avg.fritt)	Kommunale salgs- og leieinntekter (ekskl. husleie) av varierende og «tilfeldig» karakter som er avgiftsfrie (jf. art 650) . Salg av tjenester til andre som ikke er mva-pliktige. Eksempler: <ul style="list-style-type: none"> - Salgs- og skjenkeavgifter alkohol - Løyvegebyrer. Tilbakebetaling løyvegebyr ved innlevering av løyve (godstransport) debiteres art 620. - Fylkeskommunens inntekter fra formidling av kulturtilbud til kommunene knyttet til den kulturelle skolesekken - Bompenginntekter Mva-reglene bestemmer hva som skal føres her
--	---

629 Billettinntekter	
16291 BILLETTINNTEKTER	Mva-pliktige parkeringsbilletter og andre mva-pliktige billettinntekter føres på art 650
630 Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	
16301 HUSLEIGEINNTEKTER 16302 Husleige frisør(Allhuset) 16303 Husleige kommune(Allhuset) 16304 Husleige andre(Allhus) 16305 Husleige pensjonistar(Allhus) 16310 UMLEIGE AV LOKALER 16320 AREAL/FESTEAVGIFTER	<ul style="list-style-type: none"> • Leieinntekter fra kommunale utleieboliger, eksempelvis trygde-, personal- og gjennomgangsboliger eller Ungbo-boliger. Herunder husleiesubsidier/støtte som ikke utbetales direkte til leietaker, men der støtten overføres direkte (internt) til kommunenes utleieenhet. • Festeavgifter for kommunale tomter • Utleie av lokaler i for eksempel kulturbygg og ungdomsklubber • Mvapliklig husleie skal føres på art 630
640 Avgiftspliktige gebyrer	
16402 KOMMUNALE EIGEDOMSAVGIFTER 16403 TILKNYTNINGSAVGIFTER 16404 AVGIFTER ETTER MÅLAR	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunale årsgebyrer (vann, avløp, feiing, renovasjon) • Tilknytningsgebyr

650 Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	
16501 ANNA AVG.PLIKTIG SAL AV VARER OG TENESTE 16505 Handsaming etter hamne- og farvannslova 16512 AVGIFT FASTE PARKERINGSPLASSAR 16520 Konesjonskraftinntekter 16540 FRISØRTENESTER 16550 DIVERS SALGSINNEKTER M.V.A PLIKTIG	Salg av varer og tjenester til andre som er mva-pliktige. Inntekter ved vidersalg av konsesjonskraft, kraftrettighet eller annen kraft Eksempelvis: -mva-pliktige salgs- og billettinntekter Mva-reglene bestemmer hva som skal føres her
660 Salg av driftsmidler	
	Inntekter fra salg av driftsmidler. - Dersom det aktuelle driftsmiddelet ved anskaffelsen har vært definert som investeringsutgift (og aktivert i balanseregnskapet) føres salgsinntekten som investeringsinntekt i kontoklasse 0. Mva-pliktig salg føres på art 650.
670 Salg av fast eiendom	
	Inntekter fra salg av tomter, bygninger m.m. Salg av andeler (leiligheter) i borettslag etc
690 Fordelte utgifter / Internsalg	
16901 INNEKTER AV FORDELTE UTGIFTER 16902 INNEKTER AV INTERNSALG	<ul style="list-style-type: none"> • Ved interne kjøp og salg mellom kommunale enheter er hovedregelen at korrekt art (art 0/1/2) og art 690 benyttes. Ved fordeling av utgifter mellom kommunale enheter kan også korrekt art (art 0/1/2) og art 690 benyttes, jf. kapittel 2. Dette bidrar til at man får frem hvilke ressurstyper som er benyttet under de enkelte funksjoner i KOSTRA. • Ved interne kjøp og salg av varer og tjenester mellom kommunale enheter benytter kjøper korrekt utgiftsart (art 0/1/2). Selger benytter art 690. • Ved intern fordeling av utgifter belastes bruker (det vil si de enhetene/funksjonene som faktisk har benyttet de aktuelle ressursene) på korrekt art (art 0/1/2). Ved fordeling av utgifter benyttes art 690. • Art 690 kan benyttes i kombinasjon med andre funksjoner enn funksjon 190/490. Det er viktig å sikre at penger som sirkulerer innen kommunen kommer på art 690 på inntektssiden, slik at det er mulig å korrigere for det i hovedoversikter og nøkkeltallsberegninger.
700 Refusjon fra staten	

<p>17002 REFUSJON FRÅ NAV 17007 TOPPFINANSIERINGSINNSKUDD ressurskrevende 17010 REF. FRÅ LÆRARHØGSKULEN 17022 STATSTILSKOT TIL MORSMÅLSTRENAR 17026 BARN I ASYLMOTTAK 17030 REF. FRAMANDSPRÅKLEGE ELEVAR 17031 TILSKOT TIL LEIRSKULEUNDERVISNING 17032 TILSKOT TIL KOMPETANSEHEVING 17053 REFUSJON FASTLØNSTILSKOT LEGAR 17090 ANDRE REFUSJONAR FRÅ STATEN</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Toppfinansieringstilskudd ressurskrevende tjenester (tilskuddet fordeles på aktuelle funksjoner) • Refusjon fra NAV-stat (eksempelvis kvalifiseringsprogram) • Refusjon for skyssutgifter til hjemmesykepleie • Fastlønnstilskudd for leger/fysioterapeuter • Avregningsoppgjør fastlegeordningen (utbetaling fra staten) • Tilskudd til ekstra språkopplæring av fremmedspråklige elever • Tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere • Tilretteleggingstilskudd NAV • Tilskudd som gis ifm flom.orkaner og lignende føres på art 700 <p>Andre tilskuddsordninger som er knyttet til produksjon av et bestemt antall tjenester defineres som refusjoner</p>
<p>710 Sykelønnsrefusjon</p>	
<p>17102 REFUSJON SJUKEPENGAR 17103 REFUSJON SVANGERSKAPSPERMISJON</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sykelønnsrefusjon fra folketrygden • Refusjon for fødselspenger
<p>729 Kompensasjon for merveridavgift</p>	
<p>17291 Komp. Moms påløpt i driftsrekn 17292 Komp. Moms påløpt i driftsrekn, diverse K</p>	<p>Merverdiavgift som omfattes av generell kompensasjonsordning, og som skal kreves kompensert etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner, jf art 429.</p> <p>-Art 729 gjelder anskaffelser foretatt i driftsregnskapet og i investeringsregnskapet.</p> <p>-Kompensasjon for anskaffelser i driftsregnskapet henføres til funksjonen der mvakompensasjonsutgiften er påløpt.</p> <p>-Mvakompensasjonen for anskaffelser i investeringsregnskapet er frie midler som skal benyttes til felles finansiering av investeringer i bygninger, anlegg og andre varige driftsmidler.</p> <p>Kompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet henføres til funksjon 841</p>
<p>730 Refusjon fra fylkeskommuner</p>	

<p>17301 REF. FRÅ FYLKET</p> <p>17320 Fylkeskommunal ref. skyss</p>	<p>Ivaretagelse av oppgaver etter avtale med (annen) fylkeskommune eller fylkeskommunal enhet vil være forhold som kan medføre refusjonsinntekter. Gjelder for refusjon fra enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person.</p> <p>Eksempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Refusjon av kommunale avgifter i forbindelse med fylkesveier - Lærlingetilskudd - Overføring til vertsfylkeskommune i interfylkeskommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28.
<p>750 Refusjon fra kommuner</p>	
<p>17501 REF. FRÅ KOMMUNAR</p> <p>17520 REF. BARN I FORSTERHEIMAR</p>	<p>Ivaretagelse av oppgaver etter avtale med (annen) kommune eller kommunal enhet vil være forhold som kan medføre refusjonsinntekter. Gjelder for refusjon fra enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person.</p> <p>Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gjesteelever, avtale om sykehjems plasser, barnehageplasser etc. - Overføring til vertskommune i interkommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28.
<p>770 Refusjon fra andre (private)</p>	
<p>17701 REFUSJON/TILSKOT FRÅ ANDRE</p> <p>17710 REF. FORSIKRINGSSKADE</p> <p>17720 REF. FRÅ ORGANISASJONER</p>	<p>Refusjon fra private, herunder kommunale/fylkeskommunale aksjeselskap. Refusjon fra interkommunale selskap (IKS) <u>der kommunen/fylkeskommunen ikke selv er deltager</u>. Gjelder også for refusjon fra stiftelser.</p> <p>Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Refusjon etter plan- og bygningsloven - Utbetaling av forsikringsoppgjør - Bompenginntekter fra bompengeselskap, refundert via Statens vegvesen - Refusjon av utlegg som er trukket i ansattes lønn - Refusjon av utlegg som kommunen har pådratt seg for andre
<p>775 Salg til IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager</p>	

17751 REF. FRA IKS DER KOMM. ER DELTAKER	<p>Art 775 skal som hovedregel benyttes ved salg av varer og tjenester til "eget" IKS (IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager), jf. avsnitt 3.3/3.4 og kapittel 6. Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>I IKSet: arten benyttes ved salg til (fylkes)kommunene som er deltaker i selskapet. Når art 375 benyttes av kjøpende enhet, benytter selgende enhet inntektsarten 775. Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon. Unntak: Art 375/775 benyttes likevel ikke når selger og kjøper bruker ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6 (eksempel 3) , samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>
780 Salg til (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune	
<p>17801 REF.FRA FORETAK OG BEDRIFTER I EGEN KOMM</p> <p>17802 Ref. utgifter frå KF Innvandrarsenteret</p>	<p>Art 780 skal som hovedregel benyttes ved salg av varer og tjenester til egne foretak (foretak som er en del av (fylkes)kommunen som rettssubjekt). Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>I foretaket: arten benyttes ved salg til egen (fylkes)kommune. Når art 380 benyttes av kjøpende enhet, benytter selgende enhet inntektsarten 780. Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon. Unntak: Art 380/780 benyttes likevel ikke når selger og kjøper bruker ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6 (eksempel 3) , samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner. Art 780 skal også benyttes for transaksjoner med § 27-samarbeid som anses/er eget rettssubjekt og som fører særregnskap</p>
800 Rammetilskudd	
	Positiv og negativ inntektsutjevning (skatteutjevning))
810 Andre statlige overføringer	

18101 ANDRE OVERF. FRÅ STAT 18102 TILSKOT TIL UTBETRING/TILPASNING 18103 VERTSKOMMUNETILSKOT 18104 REFUSJON KAPITALUTGIFTER SKOLE 18105 REF. KAPITALINNTETKER 6-ÅRS-REFORMA 18106 ETABLERINGSTILSKOT	<ul style="list-style-type: none"> • Vertskommunetilskudd (HVPU) • Lønntilskudd til omsorgssektoren • Utbedringstilskudd til boliger • Integreringstilskudd • Tilskudd til bosetting av mindreårige flyktninger • Engangstilskudd flyktninger over 60 år • Hjemfallsinntekter • Prosjektskjønnsmidler • Statlige tilskudd som gjelder ren videreformidling, herunder innbetaling av spillemidler til fylkeskommunen (også den delen som fylkeskommunen har fått tildelt selv). • Tilskudd fra Sametinget til drift og utvikling av tospråk-kommune/fylkeskommune • Rente- og avdragskompensasjon
830 Overføringer fra fylkeskommuner	
	<p>Overføring fra (andre) fylkeskommuner eller fylkeskommunale enheter. Gjelder for overføringer fra enheter som anses som en del av (annen) fylkeskommune som juridisk person. Eksempelvis overføring av spillemidler til kommunen fra fylkeskommunen (også den delen av spillemidlene som kommunen har fått tildelt selv)</p> <p>Overføring til vertsfylkeskommune i interfylkeskommunale samarbeid etter ommuneloven §§27 og 28.</p>
850 Overføring fra kommuner	
	<p>Overføring fra (andre) kommuner eller kommunale enheter. Gjelder for overføringer fra enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person.</p> <p>Eksempel: Integreringstilskudd ved flytting av flyktninger i integreringsperioden. Overføring til vertskommune i interkommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28.</p>
870 Skatt på inntekt og formue	
18701 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE	Skatt på alminnelig inntekt og formue for personlige skattytere.
874 Eiendomsskatt annen eiendom	
18740 EIGEDOMSSKATT "Verk og bruk"	Verker og bruk, næringseiendommer og annen fast eiendom
875 Eiendomsskatt boliger og fritidsboligereidomer	
18750 EIGEDOMSSKATT "Anna fast eiendom"	
877 Andre direkte og indirekte skatter	
18771 KONSESJONSAVGIFT	<ul style="list-style-type: none"> • Konesjonsavgift • Naturressurskatt
880 Overføringer fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune	

18801 OVERFØRINGER FRA SÆRBEDRIFTER	<p>Art 880 skal som hovedregel benyttes ved overføring fra egne foretak (foretak som er en del av (fylkes)kommunen som rettssubjekt). Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>I foretaket: arten benyttes ved overføringer fra egen (fylkes)kommune.</p> <p>Når art 480 benyttes av ytende enhet, benytter mottakende enhet inntektsarten 880.</p> <p>Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon.</p> <p>Unntak: Art 480/880 benyttes likevel ikke når selger og kjøper fører overføringen på ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner. Art 880 skal også benyttes for transaksjoner med § 27-samarbeid som anses/er eget rettssubjekt og som fører særregnskap</p>
890 Overføringer fra andre (private)	
	<p>Overføring fra private, kommunale/fylkeskommunale aksjeselskap eller interkommunale selskap (IKS) der kommunen/fylkeskommunen <u>ikke selv er deltager</u>. Gjelder også for overføring fra stiftelser.</p> <p>Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Konesjonskraftinntekter. • Gaver fra private, herunder "arv" (testamentariske gaver).
900 Renteinntekter	
19001 RENTER AV BANKINNSKOT	Renteinntekter, renter på formidlingslån, forsinkelsesrenter
901 Konserninterne renteinntekter	
<p>19010 RENTER ETABLERINGSLÅN</p> <p>19030 RENTER AV FOND</p> <p>19041 RENTEINNEKTER INNFORDRING</p> <p>19045 RENTER AV ANDRE FORDRINGAR</p>	<p>Arten benyttes når det betales renter på lån fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassen belaster renter på lån til eget kommunalt foretak, eller lånefondet mottar renter på lån fra kommunekassen) .</p>
905 Utbytte og eieruttak	
<p>19051 AKSJEUTBYTTE</p> <p>19052 UTBYTTE</p>	
909 Gevinst finansielle instrumenter(omløpsmidler)	
	<p>Urealisert kursgevinst/verdistigning på finansielle instrumenter klassifisert som markedsbaserte finansielle omløpsmidler. Urealisert kursgevinst/verdistigning (opp til anskaffelseskost) på andre finansielle instrumenter klassifisert som omløpsmidler.</p>

	Realiserte gevinster ved salg.
910 Bruk av lån	
911 Bruk av konserninterne lån	Arten benyttes når finansieringen er lån av midler fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassens bruk av lån fra lånefond, eller kommunalt foretaks bruk av lån fra kommunekassen).
920 Mottatte avdrag på utlån	
19205 AVDRAG SOSIALE LÅN	Mottatte avdrag på utlån og tilbakebetaling av forskotteringer, jf. art 520.
921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån	Arten benyttes når det mottas avdrag på utlån fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassen mottar avdrag på lån til eget kommunalt foretak, eller lånefondet mottar avdrag på lån fra kommunekassen) .
929 Salg av aksjer og andeler	
	Arten benyttes ved salg av finansielle anleggsmidler. Dette omfatter også tilbakebetaling av egenkapitalinnskudd KLP.
930 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk/bruk av tidligere års udisponert	
19301 BRUK AV TIDL. ÅRS OVERSKOT	Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udisponert.
940 Bruk av disposisjonsfond	
948 Bruk av ubunde investeringsfond	
950 Bruk av bundne driftsfond	
19501 BRUK AV BUNDNE FOND	
958 Bruk av bundne investeringsfond	
980 Regnskapsmessig merforbruk/udisponert	
19801 ÅRETS REKNESKAPSMESSIGE UNDERSKOT	Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udisponert.
990 Motpost avskrivninger	
19902 ORDINÆRE AVSKRIVINGAR 19903 AVSKRIVINGAR VAR (utanom anleggsmidler) 19904 AVSKRIVINGAR Flora Bygg og Eigedom	Motpost til alle avskrivninger som de enkelte funksjonene/virksomhetene er belastet med. Inntektsføring av alle avskrivninger skjer på funksjon 860.